

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

PÉNZÜGYMINISZTERIUM

TÜK szám:

KORLÁTOZOTT TERJESZTÉSŰ

Érvényességi idő: 2019. február 19. 10:30 óra

Minősítő neve: Mészáros László

Beosztása: főosztályvezető

Készült: 1 eredeti és fm. példányban

Egy példány: lap

Kapják elosztó szerint.

Ez a: sz. fm. példány

T

**55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő
szakképesítés-ráépülés**

**Komplex szakmai vizsga
Írásbeli vizsgatevékenysége**

A vizsgafeladat megnevezése:

**Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésen kívüli
egyéb gyakorlati kérdések**

A vizsgafeladat időtartama: 120 perc

A vizsgafeladat aránya: 30%

A vizsga ideje: 2019. február 19. 10:30 óra

Segédeszköz: nem programozható zsebszámológép használható

P. H.

2019. február

.....
(vizsgázó olvasható neve)

.....
(Születési hely, idő)

55 344 05 IFRS mérlegképes könyvelő

Az IFRS elméletének és a konszolidált beszámoló készítésén kívüli egyéb gyakorlati kérdések írásbeli vizsgatevékenység

Kidolgozási idő: **120 perc**

	A kérdés típusok pontszámai						Összesen
	I.	II/1.	II/2.	III/1.	III/2.		
Elérhető pontszám	15	30	25	15	15		100
Elért pontszám							
„Megfelelt eredmény”-hez szükséges minimális %pont	60		Eredmény %-ban				
			Érdemjegy betűvel (számmal)				

90 – 100%	jeles (5)
80 – 89%	jó (4)
70 – 79%	közepes (3)
60 – 69%	elégséges (2)
0 – 59%	elégtelen (1)

.....
Vizsgabizottság munkáját segítő szakértő neve

.....
aláírása

A vizsgaelnök (esetleges) észrevételei, módosító javaslatai és ezek indoklásai:

Szóbeli vizsga dátuma:.....

2019.

hó

nap

.....
Vizsgaelnök neve

.....
aláírása

FIGYELMEZTETÉS!

Az alábbi feladatokat figyelmesen olvassa át! A javítást szabályosan, kézjeggyével (szignóval) ellátva végezze! Minden javítást szignóznia kell! Amennyiben nem a fent leírtak szerint történt a javítása, nem látta el kézjeggyével (szignóval), a javított megoldására pontszám nem adható!

Minden esetben a kijelölt helyre készítse el a megoldást! A vizsgaszervező által biztosított, pecsétjével ellátott külön lapot csak akkor használhat – a feladat pontos jelölésével -, ha a feladat után kidolgozásra kijelölt hely már betelt. A pótlapra írja fel a nevét, a vizsga napjának dátumát, valamint az oldalszámot! Amennyiben több lapot használ fel, a nevét valamennyi lapon fel kell tüntetnie és a lapokat sorszámmal kell ellátnia!

I. Tesztkérdések (a kidolgozás időigénye: kb. 15 perc)

15 p

FELADAT: Jelölje a megfelelő rubrikába tett X-szel, hogy az alábbi állítások igazak (I) vagy hamisak (H)! A megjelölt válaszokon kérjük, már NE JAVÍTSON, mert javított válasz esetén az adott kérdésre automatikusan 0 pontot kap!

Sor-szám	Állítás	I	H
1.	Az Európai Unió valamely szabályozott piacán kötvényt kibocsátó – valamely tagállam joga által szabályozott – társaság konszolidált pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerinti kell, hogy elkészítse.		
2.	Az éves pénzügyi kimutatásokban nem kell nyilatkozni az IFRS-eknek történő megfelelésről, ha a megelőző éves, valamint az azt követő valamennyi évközi pénzügyi kimutatásokat az IFRS-eknek megfelelően készítették el.		
3.	Az IFRS szerint ugyanabban az időszakban kell elszámolni a fizetendő osztalékot, amelyben a magyar számviteli szabályok szerint.		
4.	A cash flow kimutatásban a pénzeszközök év végi átértékelésének hatása a működési cash flow-ban jelenik meg.		
5.	A számviteli politika megváltoztatásának hatásait minden esetben visszamenőlegesen kell bemutatni a pénzügyi kimutatásokban.		
6.	A tőkeinstrumentummal teljesített részvényalapú kifizetéseket a tőkeinstrumentumok kibocsátásának időpontjában kell megjeleníteni a pénzügyi kimutatásokban.		
7.	Az eszközhez kapcsolódó állami támogatások nem mutathatók be nettó módon, ha az adott eszközre nem számolható el értékcsökkenési leírás.		
8.	Az IFRS 1 szerinti első pénzügyi kimutatások összeállításánál az összes, az első IFRS-ek szerinti pénzügyi kimutatások fordulónapján hatályos IFRS-t kell alkalmazni, amelynek hatóköre kiterjed az adott gazdálkodó egységre.		
9.	Egy megrongálódott tárgyi eszköz használati értéke nem lehet magasabb az elidegenítési költségekkel csökkentett való értékénél.		
10.	Az egyéb átfogó eredménnyel szemben megjelenített halasztott adókötelezettségek értékének változását valamennyi esetben az egyéb átfogó eredménnyel szemben kell elszámolni.		
11.	Megszűnt tevékenység esetén az EPS mutatót mind a megszűnt, mind a folytatódó tevékenységekre, mind a teljes gazdálkodó egységre közzé kell tenni, ha a gazdálkodó egység a mutatóra vonatkozó IAS 33 standard hatálya alá tartozik.		
12.	A jelentős finanszírozási komponenssel nem rendelkező vevőkövetelések elszámolt veszteségét valamennyi esetben a teljes élettartami várható hitelezési veszteség alapján kell megjeleníteni.		
13.	Az olyan teljesítési kötelmek, ahol a vevő azonnal megkapja és elfogyasztja a teljesített szolgáltatásokból származó hasznokat, időpontban teljesítettnek minősülnek.		
14.	A függő kötelezettségekre céltartalékot kell képezni, azonban a biztos jövőbeni kötelezettségek esetében ez tilos az IFRS-ek rendszerében.		
15.	A számviteli törvény előírásai értelmében a nonprofit gazdasági társaság nem állíthatja össze egyedi pénzügyi kimutatásait az IFRS-ek szerint (a számviteli törvény szerinti beszámoló helyett).		

II. Egyedi beszámoló összeállítása

1) Jég (a kidolgozás időigénye: kb. 40 perc)

30 p	
------	--

A Jég Nyrt. IFRS-ek szerint készített pénzügyi kimutatásainak összeállítása előtt még néhány tételt rendezni, könyvelni szükséges a **20X1. évi** zárás során (a fordulónap december 31.).

FELADAT:

Könyvelje a következő eseményeket az utánuk szabadon hagyott helyen! Euróra (€) kerekítve dolgozzon, a szükséges mellékszámításokat mutassa be! Ha valamelyik pont alapján nem szükséges könyvelni, azt indokolja! Eredményt érintő eseményeknél egyértelműen jelölje, hogy milyen eredményről (nettó eredmény, egyéb átfogó eredmény) van szó! A társaság forgalmi költség eljárással készíti az eredménykimutatását. A társasági adó mértéke 10%. Halasztott adóval csak ott kell számolnia, ahol erre a feladat utal.

1. A társaság a tárgyév során kutatás-fejlesztési tevékenységbe kezdett, amelyről 11.15-én bizonyossá vált, hogy megfelel a fejlesztés kritériumainak. Az év során a tevékenységgel kapcsolatban felmerült – pénzeszközökkel rendezett – költség 120 000 € volt, ebből 11.15-ig 90 000 € merült fel. Év végén értékelték a fejlesztés jövőbeni hasznosíthatóságát, és a számítások alapján a fejlesztés megtérülő értéke 25 000 €. A projekt a következő évben zárul le várhatóan. A K+F tevékenységgel kapcsolatos ráfordításokat a társaság egy külön eredmény soron mutatja be. A téma kapcsán még semmit nem könyveltek.
2. A társaság 06.30-án értékesítette irodaházát, amelyet az értékesítésig saját maga használt. Az ilyen típusú ingatlanokra a társaság az átértékelési modellt alkalmazza, az épület bruttó értéke 1 200 000 €, a kivezetése napjáig elszámolt halmozott értékcsökkenése 950 000 € volt. A társaság az ingatlanhoz kapcsolódóan átértékelési többletként 500 000 €-t mutat ki a mérlegében a kivezetés napján. Az adótörvények az átértékelést nem ismerik el, az ingatlan kivezetéskori adóértéke 150 000 €. A szerződés szerint járó ellenértéket, 400 000 €-t, 30 nappal később rendezték.

3. A társaság új irodaházának felépítését külső források igénybevételével finanszírozta. Az épület felépítéséhez felvett, 5%-os kamatozású, 5 év múlva egy összegben visszafizetendő beruházási hitel tárgyévi (teljes évre vonatkozó) kamata 100 000 €, azonban ezt a hitelkeretet már a tárgyévet megelőzően teljes egészében felhasználta a társaság. A tárgyévben további 500 000 € kifizetésére került sor 03.31-én, valamint 300 000 € kifizetésére 05.31-én, amelyet a társaság vállalatfinanszírozási hitelei terhére teljesített. Ezen hitelek súlyozott átlagos kamatlába 8%. Az épület 06.30-án került használatra kész állapotba. Valamennyi kamat kifizetésére havonta, a hónap utolsó napján került sor, a kamatokat ráfordításként számolták el a kifizetéskor.

4. A társaság egyik raktárában december hónap folyamán meghibásodott a fűtőberendezés, amelynek következtében a készletek egy része megfagyott. A hibát a társaság még a december hónap folyamán elhárította, azonban az ünnepek miatt a károk felmérésére csak a tárgyévet követő évben kerül sor. A megfagyott készletek könyv szerinti értéke 100 000 €, várhatóan 20 000 €-ért értékesíthetők, azonban az elszállításuk speciális eszközöket igényel, amelynek költsége a becslések szerint 10 000 € lesz.

5. A társaság a készleteinek megrongálódása miatt nem tudja időben teljesíteni egyik szerződését, amely miatt kb. 75%-os valószínűséggel 10 000 € értékű kötbérfizetési kötelezettsége keletkezik a következő időszakban. Ugyanakkor a társaság rendelkezett a készletekre vonatkozó biztosítással, amelyből várhatóan 5 000 € térítésre számíthat, azonban a biztosító további szakértői vizsgálatot tart szükségesnek, a kártérítés jogosságának megítéléséhez.
6. A vállalkozás vevőinek lehetősége van a vállalkozástól vásárolt bizonyos termékeket 1 hónapon belül visszaküldeni. A december hónap során ilyen feltételekkel értékesített áruk ellenértékét, 600 000 € árbevételeként, míg az eladott termékek könyv szerinti értékét, 500 000 €-t ráfordításként számolt el a társaság. A sok éves tapasztalat alapján a vevők 10%-a küldi vissza az árukat, melyek azonban a használat miatt várhatóan az eredeti bekerülési értékük 90%-ért értékesíthetők (egyéb költség nem merül fel az értékesítés kapcsán).

2) Hó (a kidolgozás időigénye: kb. 35 perc)**25 p**

A Hó Zrt. 20X1. december 31-i fordulónapra vonatkozó előzetes főkönyvi kivonata az alábbiak szerint alakult (adatok euróban [€]):

Megnevezés	Megjegyzés	T	K
Ingatlanok	M1	640 000	
Gépek és berendezések	M2	120 000	
Anyagok és késztermékek	M2	95 000	
Egyéb részesedések	M3	40 000	
Vásárolt kötvények	M5	40 000	
Kötvények elszámolt vesztesége	M5		4 000
Vevők és egyéb követelések		100 000	
Vevők elszámolt vesztesége (halmozott értékvesztés)			10 000
Bankszámla		29 000	
Jegyzett tőke /20X1.12.31./	M7		250 000
Tőketartalék /20X1.12.31./	M7		50 000
Eredménytartalék /tárgyévi eredmény nélkül/			60 000
Átértékelési többlet /20X1.01.01./			40 000
Kapott hitelek, kölcsönök	M4		200 000
Halasztott adó kötelezettség			35 000
Céltartalékok	M6		80 000
Szállítók			260 000
Árbevétel			400 000
Közvetlen ráfordítások		170 000	
Igazgatási ráfordítások		55 000	
Tőkeemeléshez kapcsolódó tranzakciós költség	M7	5 000	
Pénzügyi instrumentumok értékelésének egyéb átfogó eredménye	M3	10 000	
Gépek, berendezések átértékelésének eredménye			20 000
Kötvények értékvesztése miatti veszteség	M2	4 000	
Fizetett/fizetendő kamatok		15 000	
Kapott/járó kamatok			4 000
Megszűnt tevékenység adózott eredménye		40 000	
Jövedelemadó ráfordítás		50 000	

%

Kiegészítő információk:

M1. Az ingatlanok közül az egyik, melynek év végi (helyesen megállapított) könyv szerinti értéke 100 000 €, a társaság értékesítésre szánt telephelye. A telephely megfelel az értékesítésre tartottság kritériumainak. Erre az eszközkörre a társaság a bekerülési érték modelljét alkalmazza.

M2. Az értékesítésre tartott telephely egyéb tárgyi eszközeinek szintén helyesen megállapított könyv szerinti értéke 20 000 €, az ott tárolt, szintén együtt értékesítendő anyagok mérlegértéke 5 000 €. Erre a tárgyeszköz-körre a társaság a bekerülési érték modelljét alkalmazza. Az eszközökhöz kapcsolódó kötelezettséget nem azonosítottak a társaságnál.

M3. A társaság egyéb részesedésként mutatja az év során, hosszabb távú befektetési céllal vásárolt részvényeit. A részvények megvásárláskori valós értéke 50 000 € volt.

M4. A kapott hitelek és kölcsönök (E: 200 000 €) kapcsán a következők ismertek:

- Az egyik kapott kölcsön esetében (könyv szerinti értéke 10 000 €) a felek nem kötöttek ki visszafizetési határidőt.
- Az egyéb kölcsönök és hitelek 20X2. során törlesztendő részlete 90 000 €.

M5. A társaság 40 000 € értékben szerzett be 4 éves lejáratú kötvényeket a tárgyidőszak során. Üzleti modellje értelmében az ilyen instrumentumokat lejáratig tartja, de a tárgyév során likviditási nehézségei miatt értékesíteni kellett belőlük. A kötvények időszak végi valós értéke 35 000 €, helyesen meghatározott 12 havi várható hitelezési veszteségük 4 000 €.

M6. A céltartalékok közül 25 000 € értékű egy tárgyi eszköz leszereléséhez kapcsolódik, amelynek várható esedékessége 20X9., az egyéb céltartalékok várhatóan 20X2-ben kerülnek felhasználásra, illetve feloldásra.

M7. A társaság tulajdonosai 100 000 € összegű tőkeemelést hajtottak végre az időszak során. A kibocsátott részvények névértéke 50 000 € volt. Az ügylet során 5 000 € tranzakciós költség is felmerült.

M8. A 20X1. évi taggyűlésen 50 000 € osztalék fizetését szavazták meg (amelyet a fordulónapig pénzügyileg rendeztek), illetve a menedzsment további 30 000 € osztalék kifizetésére tett javaslatot, amit végül a következő év januárjában meg is szavaztak a tagok.

FELADATOK:

A megadott főkönyvi adatok és kiegészítő megjegyzések alapján állítsa össze a Zrt. 20X1. december 31-i átfogó eredménykimutatását, sajáttőke-változás kimutatását és mérlegét! Könyvelnie nem kell már semmit!

A megadott hiányos sémákban dolgozzon, azokat egészítse ki a szükséges sorokkal (nem minden sor szükséges feltétlenül)!

Mellékszámításait – amennyiben szükségesek – az erre kijelölt helyen, a kimutatássémákban végezze el!

Az EPS mutatókkal nem kell foglalkoznia.

CENZORI PÉLDÁNY

Hó Zrt.
Átfogó eredménykimutatás
20X1. december 31-én végződő évre

	Mellékszámítások	adatok €-ban 20X1.12.31.
Árbevétel		
Közvetlen ráfordítások		
Igazgatási ráfordítások		
Egyéb ráfordítások/bevételek		
Adózás előtti eredmény		
Jövedelemadó		
Adózott eredmény		
.....		
Egyéb átfogó eredmény folytatódó tevékenységből:		
Teljes átfogó eredmény		

Hó Zrt.

Sajáttőke-változás kimutatás a 20X1. december 31-én végződő évre

adatok €-ban

	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény- tartalék	Átértékelési többlet	Részvények értékelési tartaléka	Összesen
20X0.12.31.	200 000	0	110 000	40 000	0	350 000
..... eredmény						
20X1.12.31.						

Hó Zrt.
Mérleg, 20X1. december 31. napjára

adatok €-ban

	Mellékszámítások	20X1.12.31.
Befektetett eszközök		
Ingatlanok, gépek és berendezések		
Forgóeszközök		
Készletek		
Vevők és egyéb pénzügyi eszközök		
Pénzeszközök és egyenértékesek		
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN		
Saját tőke		
Jegyzett tőke		
Tőketartalék		
Eredménytartalék		
Átértékelési többlet		
Részvények értékelési tartaléka		
Kötelezettségek		
<i>Hosszú lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
Hosszú lejáratú hitelek és kölcsönök		
Halasztott adó kötelezettségek		
<i>Rövid lejáratú kötelezettségek össz.:</i>		
Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek		
Szállítók		
FORRÁSOK ÖSSZESEN		

III. Kisebb feladatok

15p	
-----	--

1. Ónos Eső (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc)

Az Ónos Eső Kft. 10 éves lízingszerződést köt év elején egy termelő berendezésre. A lízing keretében év végén fizetendő éves díj 20 000 €, mely két évente a fogyasztói árindexnek (értéke a szerződés megkötésekor 1,00 = 100%) megfelelően nő. Emellett a berendezéssel elért éves árbevétel 15%-át is ki kell fizetni (ezt a pénzügyi kimutatások összeállításakor tudják csak pontosan megállapítani a következő év elején, de előzetesen úgy számolnak, hogy az első évben 90 000 € körül lesz, később kb. évi 5-10%-kal csökken).

Az első évről készült kimutatások alapján végül az elért árbevétel 100 000 €, az árindex értéke nem változott.

A társaság inkrementális kamatlába 5%. $AF(10 \text{ év}, 5\%) = 7,72175$.

A társaság az IFRS 16 standardot alkalmazza a lízingügyleteire.

FELADATOK:

Mutassa be a lízinggel kapcsolatos elszámolásokat az első évben és határozza meg a lízinggel kapcsolatos tételek mérlegértékét! (Ügyeljen a kötelezettségek megfelelő besorolására is!) Megoldása során €-ra kerekítsen!

2. Ködszítálás (a kidolgozás időigénye kb. 15 perc)

15 p	
------	--

A Ködszítálás Nyrt. 20X1. év végi halasztott adó számításához az alábbiak ismertek:

- a) A halasztott adók nyitóértéke 15 000 € kötelezettség, az adókulcs a fordulónapon hatályos adótörvények szerint 10%, azonosan az előző időszakkal.
- b) A tárgyi eszközök könyv szerinti értéke 600 000 €, az adótörvény szerint számított nyilvántartási érték 450 000 €. A különbség részben abból adódik, hogy az adótörvény által elismert értékcsökkenési leírás eltér a számvitelben elszámolttól. A Társaság a tárgyévben először értékelte át egyetlen ingatlanát, az ekkor elszámolt átértékelési többlet 100 000 € volt. A társaság számviteli politikája szerint az átértékelési többletet az eszköz kivezetésekor vezeti át az eredménytartalékba.
- c) A társaság 80 000 € céltartalékot mutat ki mérlegében, amely az év eleji 100 000 € nyitóérték, az ebből való 40 000 € felhasználás és az új céltartalék képzés egyenlege. A céltartalék képzése és feloldása egyaránt az adózás előtti eredménnyel szemben történt, és adóalap módosító tétel (és az volt az előző időszakokban is).
- d) A vállalkozásra a számviteli fegyelem megsértése miatt 5 000 € bírságot szabott ki az adóhatóság.
- e) A társaság az előző év végén rendelkezett 100 000 € a tárgyévben lejáró elhatárolt veszteséggel, ellenben az akkori üzleti tervek alapján ennek felhasználása nem volt várható. A tárgyévi kiemelkedő nyereség következtében azonban a teljes elhatárolt veszteség érvényesíthető volt az adóalapban.

FELADAT:

Határozza meg a halasztott adók mérlegértékét és könyvelje a tárgyévi halasztott adóhatásokat!

Válaszait mellékszámításokkal támassza alá! Mellékszámítások nélkül a helyes válaszáért sem jár pont.

Mellékszámítások:

CENZORI PÉLDÁNY